



# **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

---



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**DESARROLLO DE TESIS**

**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS EN JOSE ABADIA M.  
IMPORTACIONES SAC EN 2016**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**ALVARADO SERNAQUE JIMMY RUSBEL  
PERALTA PAREDES CODINA NAYSA  
JARA SEGURA PATRICIA**

**ASESOR: Mg. PONCE CANALES JAVIER**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**AGOSTO 2017**

**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS EN JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES  
SAC EN 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela  
Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título  
de Contador Público, en la Universidad Peruana de las  
Américas.

**APROBADO POR:**

**MG. MUÑOS CHACABANA, JORGE LUIS**

-----  
**PRESIDENTE**

**CPC. VASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL**

-----  
**SECRETARIO**

**CPC. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO**

-----  
**VOCAL**

**FECHA: 28/08/2017**

## DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a personas importantes que han estado presentes en nuestra vida.

A nuestros padres, por habernos brindado todo su apoyo y poner en mi mente las ganas firmes de ser un profesional; quiero que sepan que estoy muy agradecido.

A Dios nuestro señor, por ser el guía en mis días críticos y darme todos los recursos que necesite para poder culminar mi carrera.

A mis hermanos, para que vean que con lucha y esfuerzo las metas son alcanzadas.

Sé que aún me faltan muchísimas personas a quienes debo dedicar este logro, pero creo que todo un libro no alcanzaría; a todos ellos, GRACIAS.

## **AGRADECIMIENTO**

El presente Trabajo de investigación es un esfuerzo en el cual participaron varias personas con su incondicional apoyo, a quienes deseo expresar mi más sincero agradecimiento.

En primer lugar quiero dar gracias a Dios, por darme la vida y la oportunidad de lograr mis metas, habiéndome fortalecido y guiado en las diferentes etapas de esta investigación.

Agradezco también a mi familia por su apoyo moral e incondicional, demostrando a lo largo de toda mi vida.

Gracias a mis compañeros del trabajo de investigación y más, por brindarme el apoyo durante todo este tiempo.

Del mismo modo, agradezco a la Universidad Peruana de Las Américas, quien con su personal y cuerpo docente, fueron los facilitadores en la construcción de mis conocimientos. Y en especial al asesor Prof. Javier Ponce Canales, por brindarnos todo su apoyo y guía necesarios para el logro de este trabajo de investigación.

## Resumen

El presente trabajo de investigación se basa principalmente en la importancia que tiene el control de inventario y como esta relacionada a la elaboración de los estados financieros. Tomando como base otras investigaciones relacionadas al tema, de las cuales se han recogido experiencias similares al planteamiento de la problemática que hemos desarrollado, de tal forma que se ha hecho un análisis y se han detectado debilidades en los controles que la compañía aplica a sus almacenes. La recolección de datos y las herramientas utilizadas para su desarrollo han sido tomadas directamente de la fuente es decir de los almacenes de la compañía, de esta manera se han identificado cuales son las falencias de la compañía y cuál es su influencia en la elaboración de los estados financieros. Lo cual permite concluir en que una adecuada implementación de controles en los almacenes permite satisfacer la elaboración de estados financieros para que estos cuenten con razonabilidad y que sirvan como herramienta a la compañía, para la toma de decisiones.

Palabras clave: control, inventario, estados financieros, análisis

## Abstract

The present research work is based mainly on the importance of inventory control and how it is related to the preparation of financial statements. Based on other research related to the subject, from which experiences similar to the approach of the problem we have developed have been collected, in such a way that an analysis has been made and weaknesses have been detected in the controls that the company applies to its warehouses . The data collection and the tools used for its development have been taken directly from the source, that is, from the company's warehouses, in this way the company's shortcomings have been identified and its influence on the development of the financial statements. This allows us to conclude that an adequate implementation of controls in warehouses allows satisfying the preparation of financial statements so that they have reasonableness and serve as a tool for the company, for decision making.

**Keywords:** control, inventory, financial statements, analysis

## DESARROLLO DE TESIS

### TABLA DE CONTENIDOS

#### INTRODUCCIÓN

#### **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN ..... 1**

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 1

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ..... 1

1.2.1 *Problema General:* ..... 2

1.2.2 *Problema Específico:* ..... 2

1.3 CASUÍSTICA: ..... 2

#### **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO ..... 12**

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN ..... 12

2.2 BASES TEÓRICAS ..... 20

2.2.1 *Control de inventarios* ..... 20

2.2.1.1 Definiciones ..... 20

2.2.1.2 Contabilidad de costos ..... 21

2.2.1.3 Valor Neto Realizable..... 21

2.2.1.4 Medición de los inventarios ..... 22

2.2.1.5 Mermas/desmedro ..... 24

2.2.1.6 Métodos de valuación de inventarios ..... 25

2.2.1.7 Control de inventarios ..... 26

2.2.2 *Estados Financieros* ..... 27

2.2.2.1 Definición ..... 27

2.2.2.2 Objetivo de los Estados Financieros ..... 27



2.2.2.3	Importancia .....	28
2.2.2.4	Características .....	28
2.2.2.5	Elaboración y Presentación de Estados Financieros .....	30
<b>CAPITULO III: ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN.....</b>		<b>35</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>		<b>44</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>45</b>
<b>ELABORACIÓN DE REFERENCIAS .....</b>		<b>46</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>51</b>

## INTRODUCCION

En el presente trabajo de investigación analizaremos las deficiencias que encontramos en la empresa con la búsqueda de posibles soluciones para una correcta implementación de controles en este caso de las existencias desde el proceso de recepción, manipuleo y venta.

La importancia del presente trabajo es básicamente mostrar los lineamientos que debe tener una compañía al momento de administrar sus inventarios, que puede servir de guía para otras empresas con problemas similares y estas puedan guiarse del presente trabajo de investigación para solucionar sus problemas.

La gran diversidad de ítems que se comercializan en las distintas compañías que funcionan en el país exige un adecuado seguimiento del movimiento de estos, es por esto que una correcta clasificación de los artículos que la empresa comercia será de vital importancia para su posterior análisis y elaboración de su costo.

Siendo de esta manera que el presente trabajo pretende planear posibles soluciones a los problemas que se describen en el transcurso de esta investigación.

El presente trabajo de investigación está desarrollado de acuerdo al esquema que la facultad ha remitido y está compuesto por tres capítulos;

**Capítulo I.** Incluye el planteamiento del problema, la formulación del problema y la casuística respecto al caso planteado.

**Capítulo II.** Se desarrolla el marco teórico, es decir, los antecedentes primigenios respecto al tema de la investigación, los mismos que nos servirán de guía, de cómo enfocar el caso.

**Capítulo III.** Desarrollaremos las alternativas de solución, poniendo énfasis en describir el caso y analizar las posibles soluciones del caso planteado.

## **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

A nivel global el control de inventarios ha pasado a ser un pilar fundamental para el correcto funcionamiento de las empresas y su implementación es cada vez más elaborada y detallada para obtener una adecuada herramienta que nos ayude a identificar, evaluar y corregir posibles contingencias que se generen en el manejo de los almacenes, para así lograr homogeneizar el manejo de estos en las distintas áreas que una compañía tiene implementada, los análisis que estos deben realizar se deben dar desde el momento de su recepción , manipuleo y distribución.

El Perú no es ajeno al planteamiento de esta problemática puesto que en la vida diaria de las empresas encuentra diversas dificultades en la implementación del control de inventario, a veces por desconocimiento de métodos de administración de inventarios, otras veces por falta de capacitación al personal encargado de su elaboración, el manejo de su documentación y clasificación debe estar elaborada por las distintas áreas que las compañías manejan, estas deben tener concordancia y apoyarse mutuamente en la búsqueda de información que resulte relevante para el manejo de la compañía.

La empresa JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC maneja una gran variedad de ítems como producto de sus operaciones comerciales de compra y venta que mayormente son adquiridas por la compañía mediante importaciones, la falta de controles en sus inventarios y una correcta clasificación de estos, ha generado un problema tanto en la elaboración de sus costos, desconocimiento de la utilidad que se genera por periodo y por ende se tiene unos estados financieros que no son razonables al cierre de cada ejercicio.

### **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema General:**

¿De qué manera el Control de inventario incide en los estados financieros de la empresa JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC en 2016?

### **1.2.2 Problema Específico:**

¿En qué medida la valuación de inventario incide en los estados financieros de JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC en 2016?

¿En qué medida la toma de inventario incide en la determinación de los estados financieros en JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC en 2016?

### **1.3 Casuística:**

La empresa JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC se crea en el año 1986 se dedica a la importación de insumos químicos para la industria de la limpieza, los clientes de la compañía se dedican a la fabricación de productos de limpieza entre otros como por ejemplo aromatizantes, ceras, velas, útiles escolares etc.

La empresa importa sus productos de países como Brasil, Reino Unido, Alemania, Taiwán, Dinamarca, Estados Unidos, Japón, la empresa también tiene proveedores locales pero en un porcentaje de 20% en relación con la importación de mercadería. Con el paso de los años la demanda de los productos que ofrece la empresa fue creciendo, la empresa cuenta con un personal reducido a pesar del paso de los años y el manejo de un almacén mayor no se aquerido captar una mayor cantidad de personal para un mejor manejo de los productos que la empresa comercializa.

La situación en que encontramos a la empresa al inicio del presente trabajo es:

Principalmente los productos que se comercializan son parafinas, ceras, fragancias, emulgadores, aceites, creosotas, espesantes, glicerinas, ácidos; Los

cuales son importados de distintos lugares, siendo nuestros principales proveedores de reino unido, Alemania, Brasil, estados unidos, china, Singapur, Taiwán.

En el caso de las importaciones desde el momento del pedido hasta el momento que el producto se encuentra en las instalaciones de la empresa pasan aproximadamente de 60 a 90 días dependiendo de las condiciones pactadas, el pago de estas tienen un plazo de 60 a 90 días desde el momento en que se nacionalizan en la aduana del Callao.

Los trámites son realizados por el agente de aduana que luego le gira a la empresa letras donde incluye todos los gastos generados por realizar este procedimiento, una vez llegada la mercadería al puerto del callao, esta es enviada a los almacenes de la empresa.

La compañía utiliza para la determinación de su costo de ventas el método promedio que está incluido en el software contable que se maneja en la oficina.

### **Recepción:**

Una vez que la mercadería se encuentra en las instalaciones de la empresa se almacena, dependiendo del producto que se trate, envasándolo en presentaciones de diferentes unidades de medida como por ejemplo al tratarse de un líquido se envasa en presentaciones de 1 litro, de 5 litros o se deja en cilindros completos que tienen una capacidad de 200 litros cada uno, la empresa maneja distintos tipos de líquidos y dependiendo de sus propiedades químicas se van envasando, suele suceder que dependiendo de la densidad del líquido, este necesitará un recipiente mayor; se procede al etiquetado con el logotipo de la empresa y queda listo para su distribución, la inexistencia de un manual de funciones genera el personal tenga nulo conocimiento del almacenamiento de la mercadería el problema principal en este punto es la poca capacitación para el personal para el manipuleo de la mercadería normalmente al ser productos

químicos tienden a evaporar al momento de su envasado lo cual no se ha tomado en cuenta al momento de cuadrar los saldos que van quedando, tomando como ejemplo el caso del formol, el cual es envasado en envases de plástico en presentaciones de 1 litro y 5 litros, normalmente se designa esta labor al personal que sea nuevo ,puesto que es difícil de manipular y normalmente se desperdicia por derrame del líquido el cual es bastante perjudicial para la salud fuera de indicar la pérdida del producto el cual es difícil de limpiar el olor que este emana es bastante fuerte y demora unas horas en desaparecer, en el caso de este producto se nota claramente el desperdicio anormal que causa un perjuicio a la empresa.

Otro de los problemas como describimos en el cuadro, es que no existen políticas de máximos y mínimos en el mantenimiento del almacén ha ocurrido en varias oportunidades que la empresa se ha quedado sin mercadería de algún tipo por no prever que en el almacén se estaba agotando dicho producto, en el momento que un cliente hace el pedido recién se nota que no queda suficiente stock para cumplir con el pedido, como ya habíamos dicho cuando se hace un pedido al exterior este demora aproximadamente de dos a tres meses en llegar lo que genera que se haga pedidos a proveedores nacionales los cuales le venden a la empresa a un costo más elevado, lo cual genera una menor utilidad por el producto, también al notar que esta quedado pocos saldos de determinada mercadería se opta por negar su venta al cliente así este requiera una cantidad importante de dicha mercadería, puesto que según manifiestan esta queda reservada para clientes que tienen frecuencia de compra de mercadería a la empresa.

También ha ocurrido que se le vende al cliente mercadería que aún no llega a las instalaciones de la empresa, puesto que los barcos a veces tienen contingencias y demoran su llegada al puerto del callao lo cual genera incomodidad en los clientes por los retrasos, este problema es manejado por las vendedoras negociando y dando disculpas por los inconvenientes que según manifiestan escapan de sus manos.

También sucede que mercadería ya destinada a determinado cliente es despachado a otro cliente que haga un pedido puesto que existe una falta de comunicación entre las vendedoras y el personal que despacha los pedidos.

Al no existir una política de máximos y mínimos el personal no comunica al área de compras que ciertos productos están a punto de terminarse, solo notan la falta de mercadería cuando lo visualizan físicamente.

Otro de los problemas que encontramos en el área del almacén es una clasificación inadecuada de los productos, suele suceder que están distribuidos en repisas o estantes de difícil acceso, el olor en los almacenes es bastante fuerte por tratarse de insumos químicos y estar expuestos a derrames, en el momento que se hace un pedido y el personal de despacho busca en los almacenes la mercadería, suelen demorar más de lo normal, puesto que no existe un orden el almacenaje de estos.

La clasificación de los productos y su respectivo empaçado es encargado a la persona que tiene más tiempo en la empresa desempeñando diferentes funciones según nos cuenta esta persona trabaja desde que tenía 24 años en la empresa en la actualidad esta persona cuenta con 53 años de edad, tiene un conocimiento empírico de como clasificar y ordenar la mercadería se puede decir que tiene cierto orden, cada fin de mes se hace un conteo físico de la mercadería que va quedando en el almacén, normalmente desde el momento del conteo hasta el momento que envían la información al área contable pasan más de 20 días y normalmente es porque no les cuadra el conteo físico con el que llevan en hojas de Excel ni con el que se lleva en el sistema contable, no existe un correcta clasificación de los productos los cuales deben estar codificados y su movimiento debería estar registrado en cada reporte, al tener el personal de nulo conocimiento de este proceder al momento de facturar la mercadería lo hace como mejor se le acomode lo que genera que no exista una concordancia entre los distintos ítems y su movimiento.



En el caso de las parafinas que es un insumo químico principal en la elaboración de velas, esta mercadería viene en distintas presentaciones dependiendo de su punto de fusión el cual influye en la calidad final de la vela que se elabore.

La parafina es importada principalmente de Alemania, china y Taiwán, viene en bloques de aproximadamente 30x50 cm de ancho y largo respectivamente y un espesor de 5 cm aproximadamente, con un peso aproximado de 5 kilos, al haber varios tipos de parafina la empresa no ha hecho una clasificación de todas las que comercializa solo se supone a groso modos que es la más demandada por los clientes, además de esto no se sabe determinar exactamente el costo y el beneficio de su comercialización.

Se hizo entrevistas al personal tanto de ventas, administrativo y de almacén y ninguno supo detallar exactamente cuál es el producto más demandado por la compañía.

### **Almacenamiento:**

La empresa almacena la mercadería sin seguir un procedimiento establecido, la persona encargada de realizar esta labor tiene conocimientos empíricos de cómo realizar sus funciones normalmente los reportes que esta área entrega no cuadran con los que el sistema emite ni las hojas de Excel que se trabajan.

En esta compañía se hace un conteo físico, todos los fines de mes, esta labor se realiza conjuntamente entre el personal encargado del almacén y la gerenta de ventas, se hacen anotaciones en hojas sueltas para posteriormente encargarle un recuento a la secretaria de ventas, finalmente estos reportes son entregados al área contable. Al hacer las comparaciones entre los reportes que se entregan al área contable y los saldos que se encuentran almacenados en el sistema que la compañía maneja, encontramos diferencias, para lo cual se realizan asientos de

ajustes los cuales son coordinados previamente entre la gerencia y el área contable de la compañía.

Los reportes que se suelen trabajar en la empresa como los ya mencionamos no tienen una concordancia, el primero que mostramos está desarrollado en hojas de Excel detallando los saldos al cierre del año 2016 en los dos almacenes que la empresa posee, este solo es el resumen del año, es decir para un mejor análisis se tendrá que partir desde el año 2015, y analizarlo mes a mes por el momento solo con fines de visualizar la información que el personal encargado de su desarrollo entrega al área contable lo anexamos para los fines que el presente trabajo desea exponer.

#### EXISTENCIAS

##### **AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

<b>PRODUCTO</b>	<b>OFICINA (KILOS)</b>	<b>PREC.UNIT.</b>	<b>TOTAL OFICINA (\$)</b>	<b>TOTAL OFICINA (\$)</b>
ALEMANA H&R 64	<b>2,077.10</b>	1.91	3,967.26	13,298.26
CHINA	<b>21,680.00</b>	2.48	53,766.40	180,224.97
MICROCRISTALINA G5349	<b>804.84</b>	1.99	1,601.63	5,368.67
MICROCRISTALINA 75° H&R	<b>681.30</b>	2.13	1,451.17	4,864.32
TAIWANESA 60°	<b>2,618.10</b>	1.86	4,869.67	16,323.12
TAIWANESA 64°	<b>5,104.30</b>	1.90	9,698.17	32,508.27
TAIWANESA 56°	<b>1,977.50</b>	1.89	3,737.48	12,528.02
CERA CARNAUBA	<b>7,288.98</b>	7.20	52,480.66	175,915.16
EMULGADOR	<b>111.29</b>	6.90	767.90	2,574.00
KLE	<b>126.91</b>	7.00	888.37	2,977.82
CERA A	<b>139.00</b>	3.10	430.90	1,444.38
P-520	<b>93.00</b>	3.10	288.30	966.38
CERA OP	<b>83.49</b>	8.40	701.32	2,350.81
FONGRABAC	<b>122.00</b>	2.50	305.00	1,022.36
NONILFENOL 6 MOLES	<b>213.70</b>	2.07	442.36	1,482.79
GLICERINA AL 99.5% USP	<b>1,253.00</b>	1.17	1,466.01	4,914.07
COL AZUL FOSFORESCENTE	<b>1.85</b>	26.19	48.45	162.41
VASELINA SOLIDA	<b>92.00</b>	2.35	216.20	724.70
RESINA HARIMA	<b>123.60</b>	1.68	207.65	696.04
EMULKRESO	<b>94.00</b>	2.80	263.20	882.25
kk indu	<b>377.20</b>	2.10	792.12	2,655.20
<b>TOTALES</b>				<b>942,861.03</b>

**ALMACEN : NIOBE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

PRODUCTO	SALDO FINAL REAL (KILOS)	PREC. UNIT	TOTAL\$	TOTAL S/.
CHINA FULL 58/60	21,000.00	1.24	26,040.00	87,286.08
PARAFINA ALEMANA 64H&R	9,120.00	1.90	17,328.00	58,083.46
PARAFINA MICRO 75 H&R	15,000.00	2.13	31,950.00	107,096.40
ACIDO ESTEARICO	9,700.00	1.07	10,379.00	34,790.41
PARAFINA MICRO G5350	4,554.00	2.00	9,108.00	30,530.02
PARAFINA TAIWAN 58/60	20,100.00	1.89	37,989.00	127,339.13
ACEITE DE PINO BHERENS	7,920.00	3.16	25,027.20	83,891.17
<b>TOTAL</b>			<b>157,821.20</b>	<b>529,016.66</b>

En el siguiente cuadro que es el que emite el sistema al cierre del año 2016.

A simple vista se nota que los datos que emite el sistema con los datos que nos entrega el personal encargado de realizar el inventario no tienen nada que ver con la realidad o distan totalmente de la realidad, en el momento que se realizan la venta de mercadería lo que está sucediendo es por ejemplo:

Le hacemos un seguimiento al ítem aceite de pino globe 85° código A003, el cual tiene el siguiente movimiento durante el 2016, como notamos no se le a cargado el saldo inicial y solo se muestran las salidas, es más se nota que los años anteriores tampoco se le hace seguimiento es por eso que al inicio presenta una cifra negativa como se muestra a continuación:

JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC RUC: 20100811228			KARDEX DETALLADO DEL PERIODO 2016			Fecha de Impresión 23/06/2017 04:20:45p. m.
FECHA	DOCUMENTO	TIPO	INGRESOS	SALIDAS	STOCK	PROVEEDOR / CLIENTE
<b>A003 ACEITE DE PINO GLOBE 85°</b>			<b>Kg</b>			
	SALDO INICIAL				-12,296.04	
07/01/2016	03 0001 23797	VENTA		1.00	-12,297.04	VARIOS - CONTRIBUYENTES
02/02/2016	01 0001 93058	VENTA		60.00	-12,357.04	RMP CLEANER SAC
29/02/2016	01 0001 93405	VENTA		2.00	-12,359.04	IMPORTADORA COMERCIALIZADOR
02/06/2016	01 0001 94778	VENTA		180.00	-12,539.04	CHEMAX SAC
17/06/2016	01 0001 94985	VENTA		3.00	-12,542.04	SOLUCIONES QUIMICAS DEL PERU
11/07/2016	01 0001 95267	VENTA		180.00	-12,722.04	AGP S.A.C.
17/08/2016	01 0001 95779	VENTA		4.00	-12,726.04	MIGUEL MOGOLLON BRICENO
12/09/2016	03 0001 24362	VENTA		1.00	-12,727.04	VARIOS - CONTRIBUYENTES
27/10/2016	01 0001 96851	VENTA		3.00	-12,730.04	VICENTE BARBOZA TALAVERA

De esta misma manera le hacemos el seguimiento al ítem aceite de pino bg 65° y notamos el mismo comportamiento en el cuadro siguiente.

FECHA	DOCUMENTO	TIPO	INGRESOS	SALIDAS	STOCK	PROVEEDOR / CLIENTE
<b>A011 ACEITE DE PINO B-G 65°</b>					<b>Kg</b>	
		SALDO INICIAL			-33,184.15	
04/01/2016	09 0001 34222	VENTA		740.00	-33,924.15	JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES S
07/01/2016	01 0001 92674	VENTA		30.00	-33,954.15	SALUBRIDAD SANEAMIENTO AMBIE
07/01/2016	09 0001 34267	VENTA		555.00	-34,509.15	JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES S
13/01/2016	01 0001 92760	VENTA		20.00	-34,529.15	DIXISA S.A.C.
25/01/2016	01 0001 92915	VENTA		185.00	-34,714.15	INSUMOS INDUSTRIALES CLEAN PC
28/01/2016	01 0001 92978	VENTA		180.00	-34,894.15	INSUMOS INDUSTRIALES CLEAN PC
29/01/2016	01 0001 93011	VENTA		20.00	-34,914.15	CORPORACION QUIMICA EL CISNE
02/02/2016	09 0001 34496	VENTA		1,850.00	-36,764.15	JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES S
04/02/2016	01 0001 93091	VENTA		12.00	-36,776.15	SALUBRIDAD SANEAMIENTO AMBIE
04/02/2016	01 0001 93092	VENTA		2.00	-36,778.15	JUAN GARCIA MORA
05/02/2016	01 0001 93109	VENTA		185.00	-36,963.15	HIGIENE Y LIMPIEZA SRLTDA
09/02/2016	09 0001 34567	VENTA		391.50	-37,354.65	JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES S
10/02/2016	01 0001 93176	VENTA		185.00	-37,539.65	INSUQUIMICA SAC
11/02/2016	01 0001 93195	VENTA		185.00	-37,724.65	MACROQUIMICOS S.A.C.
11/02/2016	01 0001 93199	VENTA		10.00	-37,734.65	BRILLAMAX PERU SAC
19/02/2016	01 0001 93297	VENTA		1.00	-37,735.65	VIOLETA MEL GARAY
26/02/2016	01 0001 93388	VENTA		10.00	-37,745.65	EMTECH COMPANY S.A.C.
04/03/2016	01 0001 93493	VENTA		12.00	-37,757.65	SALUBRIDAD SANEAMIENTO AMBIE
09/03/2016	01 0001 93580	VENTA		185.00	-37,942.65	PINO QUIMICA DEL PERU SRL
14/03/2016	01 0001 93637	VENTA		40.00	-37,982.65	DIXISA S.A.C.
28/03/2016	09 0001 34892	VENTA		370.00	-38,352.65	JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES S

Y si seguimos analizando producto por producto vamos a notar que todos tienen el mismo comportamiento esto demuestra con este par de cuadros que el personal está teniendo errores al momento de la alimentación del sistema, el sistema es bastante detallado, el problema está en su manipuleo por el personal, como ya dijimos carece de capacitación hacia ellos, que al parecer están más preocupados por realizar sus ventas dejando de lado la correcta alimentación de la información en el sistema.

Tomamos como ejemplo el ítem llamado aceite de pino globe 85°, en el momento de su facturación el personal escribe el nombre del ítem aceite y se listan distintos tipos de aceites y por la rapidez de las operaciones, tienden a asignar el primero que visualicen, con el paso de los años se han creado ítems similares que ya se encuentran desfasados, pero que aún se siguen utilizando por el personal esto genera que se esté asignando ítems que no existen y por lo tanto va generar más datos negativos en los reportes de inventarios.

Como explicamos en los cuadros se generan datos negativos en el sistema por una mala manipulación de este, puesto que el personal no suele agregar en el momento de la facturación los ítems por sus respectivos códigos, lo hace

digitando su nombre, con el paso de los años se han agregado al sistema distintos tipos de producto, de distintas características pero con una nomenclatura similar, es por esto que al digitar el personal suele confundir que producto se debe facturar, por lo cual en más de una oportunidad a ocurrido que se liste un producto que ya está fuera de circulación, cuando al final de mes se evalúan los reportes, del sistema se encuentran ítems en negativo, que se generan como ya habíamos dicho por la mala manipulación del sistema por parte del personal.

También se notó perdida de mercadería por mala calidad de los recipientes, como ya mencionamos líneas antes, se envasa en galones de 1 litro, 5 litros y 20 litros en el momento de su adquisición estos llegan en cantidades importantes, por lo que el personal manifiesta que es difícil verificar su calidad uno por uno por lo cual siempre tienen problemas en la calidad de estos, según manifiesta el personal suelen envasar la mercadería en los galones, y pasado uno o dos días notan goteo de los galones, es en ese momento que notan el perjuicio, pero el material ya está expuesto y se pierden cantidades de este, la empresa cierra sus instalaciones normalmente a las 5 de la tarde y se abre al día siguiente a las 8 de la mañana, por lo que al haber quedado un producto envasado en un recipiente defectuoso este se pierde durante toda la noche, pudiendo notar el personal esta falla al día siguiente o más.

### **Distribución:**

La empresa para la distribución de sus mercaderías que son solicitadas por los clientes, terceriza mediante el servicio de transporte, es decir se contrata un camión para hacer la entrega de los pedidos, se trabaja de esta manera para poder evitar contingencias como son choques, papeletas, los costos de este servicio son asumidos por el cliente.

La compañía manifiestan que no se necesitan adquirir unidades para la distribución de sus pedidos, a ocurrido en varias oportunidades que el camión que contratan no se abastece, para realizar todos los pedidos que la empresa tiene,

este problema genera incomodidad en los clientes que tienen que esperar a veces hasta el día siguiente, para que se les atienda el pedido.

Otro de los puntos débiles que se relacionan con la administración del almacén es que la mercadería no se encuentra de alguna forma custodiada por personal de seguridad, como por ejemplo cámaras de seguridad, o revisiones en el momento que el personal se retira de las instalaciones de la compañía, el almacén es de fácil acceso para el personal incluso que no esté relacionada a estas labores, esto a generado hurtos por parte del personal que tienen la facilidad de llevarse entre sus prendas de vestir , mochilas etc., ciertas cantidades de mercadería, al no haber una vigilancia en el momento de la salida del local no se percatan que existen robos continuos, que obviamente no son en mayor cuantía pero perjudican de alguna manera a la compañía.

A consecuencia de lo antes descrito no existe razonabilidad en los libros contables, puestos que estos son consecuencia de los inventarios físicos realizados cada fin de mes, los cuales entregan diferencias cada vez que se realizan, como por ejemplo libros valorizados, puesto que estos nos dan datos inexactos y se pierde tiempo innecesario en su respectivo análisis, los estados financieros carecen de razonabilidad puesto que no muestran datos exactos principalmente en el costo de ventas y por lo tanto en el rubro de mercaderías, estados financieros que se muestran en el anexo 3 y 4.

La gerencia parece estar ocupada de sus labores administrativas y desconoce este comportamiento, desconoce de cuál de sus productos es el más demandado y cuál es que más beneficio le trae.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

En la presente investigación estamos considerando las siguientes investigaciones nacionales por ser un caso netamente enfocado en la realidad peruana:

**Mirian Jhaneth Albuja Arango** “Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C” para obtener el Título de Contador Público de la Universidad Autónoma del Perú 2014.

El Autor da las siguientes conclusiones:

La empresa debe implementar las estrategias planteadas en el presente trabajo de investigación para que de esta forma pueda optimizar la producción y rentabilidad, mejorar el control de inventarios, colocando datos más precisos y minuciosos, para que puedan tener datos oportunos de cualquier producto, o que insumo les hace falta.

Deberían usar un cuadro Excel, Donde se deberá registrar los alimentos que compran y determinar qué cantidad de cada producto que utilizan para la combinación y elaboración del concentrado y de igual forma determinar la cantidad en Kg que deben llevar a cada sector según su categoría.

**Marco Antonio Misari Argandoña** “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita” para obtener el Título Profesional de Contador Público de la Universidad de San Martín de Porres 2012.

El Autor da las siguientes Conclusiones:

El desarrollo económico está basado principalmente en el control interno en el caso de fabricación de calzados.

Llegamos a la eficiencia en cuanto a calculo y proyecciones mientras se tenga sistematizado y actualizado los registros de existencias.

La evaluación de las existencias en cuanto a su rotación, caducidad y demanda está determinada principalmente por el conteo físico periódico, de esta manera establecer campañas agresivas de ventas.

El pilar fundamental en el cual se base la gestión y el desarrollo de la empresa será sin lugar a duda una correcta implementación de control de inventarios.

**Ribbeck Gomez, Charles Gabriel** “Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013” para la obtención del título profesional Contador Público de la Universidad de San Martín de Porres de Lima 2014

El autor concluye:

Los resultados que entrega el análisis que se realizó en el distrito de Ate Vitarte nos muestra que más de la mitad de la compañía dedicada a la industria metalmecánica carecen de información contable que sea razonable para que sirva de herramienta en la planificación financiera.

Las empresas dedicadas al rubro metalmecánico en su mayoría coinciden en afirmar que un adecuado diagnóstico económico sería un herramienta fundamental en cuanto a la dirección y control.



En su mayoría las compañías dedicadas al rubro metalmecánico no aplican el concepto de economic value added.

La principal herramienta para realizar los flujos de caja, rentabilidad sobre fondos propios o rentabilidad sobre la inversión está determinada por el valor económico agregado.

Las empresas en su gran mayoría basan su información contable a obligaciones fiscales y estos resultados carecen de utilidad para la toma de decisiones gerenciales es por esta razón principalmente, que se carece de competitividad.

**Manchego Nina, Terry** “Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic S.Civil. R.L, Tacna, periodo 2011 – 2013” para obtener el título de Contador Público en mención en Auditoría de la Universidad Privada de Tacna 2016.

El autor concluye:

Haciendo un análisis de la razón de liquidez, se llega a la conclusión que existe un aumento al compararlo con los otros indicadores, por lo tanto sugerimos que se inviertan recursos en un proyecto para realizar capacitaciones en el personal direccionados principalmente en la atención a la clientela.

La razón de rotación de inventarios ha tenido una ligera variación de año a año, la razón de gestión también muestra mejoras en los años 2012 al 2013, de esto concluimos que se ha estado incluyendo los costos de servicios para el último año.

**Márquez Rodríguez Angélica Jasmin** “Aplicación de un Sistema de Inventario para el Control de Productos de la Empresa Kast S.A” para obtener el Título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría –CPA de la Universidad Estatal de Milagro Guayaquil –Ecuador 2012.

El autor da las siguientes conclusiones:

Existe la necesidad de aplicar en la compañía un adecuado control de inventario el cual debe estar plasmado por escrito para que el personal tenga conocimiento de este y poder llevarlo a la práctica.

Adecuar a la compañía un sistema para gestionar el manejo del almacén y con la ayuda de la tecnología adiestrar al personal para generar una mayor eficiencia y dinamismo en KAST S.A para llegar a tener la seguridad de tener un adecuado procedimiento.

Basándose principalmente en la implementación de nuevas tecnologías se va generar eficiencia tanto en tiempo y atención para la mejora de procesos de la compañía KAST S.A.

Es necesaria una inversión en el desarrollo de nuevas actividades para generar una adecuada motivación del personal KAST S.A, también se concluye que los beneficios que generen un sistema de control de almacén y la adecuación de sus políticas en las áreas de comercialización serán muy beneficiosas.

La integración de los recursos direccionados a la organización de las labores estaba relacionada directamente al desarrollo de la compañía KASTA SA.

**Geanella Lissette Granda león** “Diseño de un Sistema de Control Basado en el Método ABC de Gestión de Inventarios, a Través de Indicadores de Medición, Aplicado a un Estudio Fotográfico en la Ciudad De Machala” Previo a la Obtención del Título de Ingeniero en Auditoria y Contaduría Pública Autorizada de La Escuela Superior Politécnica del Litoral Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas Departamento de Matemáticas. Guayaquil- Ecuador 2013.

El autor da las siguientes conclusiones:

La necesidad de implantar el método de gestión en inventarios ABC surge a causa de los cambios tecnológicos a los cuales la compañía no se ha adecuado en el transcurso del tiempo, lo cual ha generado que productos que la compañía comercializa queden en obsolescencia generando pérdidas para la compañía.

Existe un desconocimiento de cuáles deben ser los factores de medición para realizar las proyecciones de las metas de largo y corto plazo, como mejorar las inversiones de la compañía y de esta manera generar mejoras, y por lo tanto optimización del control de los inventarios.

La utilización eficiente de los factores de medición de inventarios van a representar una medida de control en lo relacionado a un aumento en el rendimiento del periodo y como está influenciado por el manejo de los inventarios.

El diseño de un nuevo sistema y su correcta implementación para el control de inventarios va generar la mejora de los procedimientos para que complementen en la toma de decisiones disminuyendo los riesgos.

La implementación del nuevo diseño para el control de inventarios ABC se adaptará a la organización en forma progresiva basándose principalmente en la modificación de las estrategias, identificación de nuevas metas, procesos y la compañía realizó una categorización de los artículos que comercializa de esta manera logra establecer políticas por cada artículo que posea, de esta manera realizar una distribución para un adecuado control y su posterior distribución.

Se ha realizado un inventario físico, al principio de la presente investigación en el cual se llega a la conclusión que existen en el almacén artículos que no han tenido movimiento desde el momento en que se han adquirido, de lo cual se les ha categorizado en el rubro de obsoletos.

**Ana Maria Vazquez Villapamdo** “Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable” para

obtener el grado de Maestro en administración con énfasis en impuestos de la Universidad de San Luis Potosí de México 2015.

La autora da las siguientes conclusiones:

Para reflejar las operaciones económicas de una compañía financiera en un período de tiempo determinado así como el uso dado a los recursos que posee y la forma en que estos fueron obtenidos, es necesario la elaboración de los estados financieros básicos ya que estos instrumentos representan el producto final del trabajo del profesional contable por lo que es de suma importancia prepararlos e interpretarlos adecuadamente.

Las necesidades de información dependerán del usuario al que esté dirigido el estado financiero, por lo que el profesional contable deberá contar con el criterio adecuado para la presentación de la información que contendrán los estados financieros básicos de manera que sean útiles a los usuarios para la toma de decisiones. Lo anterior no significa que se esté llevando doble contabilidad, sino que se está presentando la información para dar cumplimiento a necesidades específicas de los usuarios. Los usuarios de la información podrán ser internos, como es el caso de los socios o accionistas, los directivos y los trabajadores; o externos como son los proveedores, los acreedores, la autoridad fiscal, los clientes y el público en general.

Para que los estados financieros se presenten correctamente, se debe seguir una serie de criterios informativos los cuales harán que la información contenida en ellos esté expresada en un lenguaje universal y de cumplimiento con la normatividad aplicable para la elaboración de cada uno de los estados financieros básicos y con ello se pueda tener la información más clara para el proceso de toma de decisiones. Dentro de estos criterios se encuentran los establecidos por las Normas de Información Financiera las cuales señalan que la información presentada en los estados financieros deberá de ser veraz, oportuna y confiable, entre otras características, lo cual hará que esta información represente la

situación económica real de la entidad y permita así que el estado financiero sea utilizado como un instrumento para la correcta toma de decisiones.

La estructura general de los estados financieros se encuentra dentro de los requisitos fundamentales con que deben contar estos documentos y es importante que no se omita ninguna de sus partes y que estas sean identificables ya que contienen información que ayudará al usuario a que pueda interpretarlos de forma adecuada. Para efectos de la correcta expresión de los estados financieros en términos monetarios, es necesario que el profesional contable sea capaz de clasificar las partidas que los integran en monetarias y no monetarias para que, cuando por efectos de un entorno inflacionario sea necesaria su re expresión, este pueda dar el tratamiento correcto a estas partidas y mostrar la información apropiadamente ya que de no hacerlo representará un factor de riesgo para la mala toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

Para la correcta evaluación de la situación económica de una entidad existen diferentes métodos que pueden ser utilizados, de los cuales el más común consiste en la utilización de razones financieras ya que permite conocer de forma sencilla el panorama general de la entidad y ofrece la certeza necesaria para la toma de decisiones. Otros métodos que pueden ser utilizados para esta evaluación son los porcentajes integrales y los porcentajes de tendencias.

Para dar una correcta interpretación a los estados financieros y poder utilizarlos como un instrumento para la toma de decisiones, será fundamental que el profesional contable conozca el giro de la entidad y la manera en que lleva a cabo sus actividades operativas, así como la forma en que fue legalmente constituida para contar con un juicio adecuado respecto a ella, dado que de ignorar lo anterior puede prestarse a que se tomen decisiones definitivas erróneas que perjudiquen a la entidad en lugar de beneficiarla.

**Katherine Maricela Alvarez Bonilla y Sandra Patricia Morocho Lituna** “Análisis Financiero de una Estación de Servicio Local su Impacto en el Crecimiento de La

Empresa Período 2008-2012” para optar el título de Ingeniera Comercial de la Universidad de Cuenca de Ecuador 2013.

Las autoras concluyen:

Los inventarios que posee la compañía de ser alta liquidez, por tanto la compañía tiene facilidad en cumplir con sus obligaciones de corto plazo, sin embargo la compañía en general presenta obligaciones en mayor cuantía que sus activos circulantes con lo cual llegamos a la conclusión que la liquidez de la compañía es bastante reducida.

La empresa no tiene una buena rotación de cuentas por cobrar, en comparación con la industria; en cuanto a la rotación de cuentas por pagar, se observa que la empresa paga sus deudas a proveedores más rápido que el promedio de la industria, aunque se destaca que comparando internamente con la política de crédito de la empresa, el plazo de pago es favorable.

El nivel de endeudamiento de la empresa es más elevado que el promedio de las empresas del mismo sector, determinando que desde el punto de vista del riesgo financiero la empresa sea mucho más riesgosa que otras de la misma industria. Este endeudamiento se ha mantenido en el transcurso de los cuatro últimos períodos con una mínima disminución para el 2012.

La mayor parte del endeudamiento es con los socios de la empresa, y se registra en la cuenta Préstamos Socios Inicio Cía., tomando en consideración esta partida el nivel de endeudamiento es sumamente alto para el 2012 con 87%, por ello la empresa tendría dificultad para obtener financiamiento adicional, en caso de requerirlo, y además significa un riesgo alto para la empresa, pues en caso de que las ventas bajen, no se podría cumplir con las obligaciones.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Control de inventarios

#### 2.2.1.1 Definiciones

El costo de los artículos no vendidos que una empresa comercializadora tiene disponibles se conoce como inventario de mercancía. Al final de un periodo contable, este importe se refleja en la sección de activo circulante del balance general o estado de situación financiera. (Vanderbeck & Mitchell, 2015, p.14)

Según la NIC 2 define a los inventarios de la siguiente manera:

Los inventarios son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

En proceso de producción con vistas a esa venta; o

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Párrafo 6)

*Tabla 1 Definición de inventario - cuenta contable*

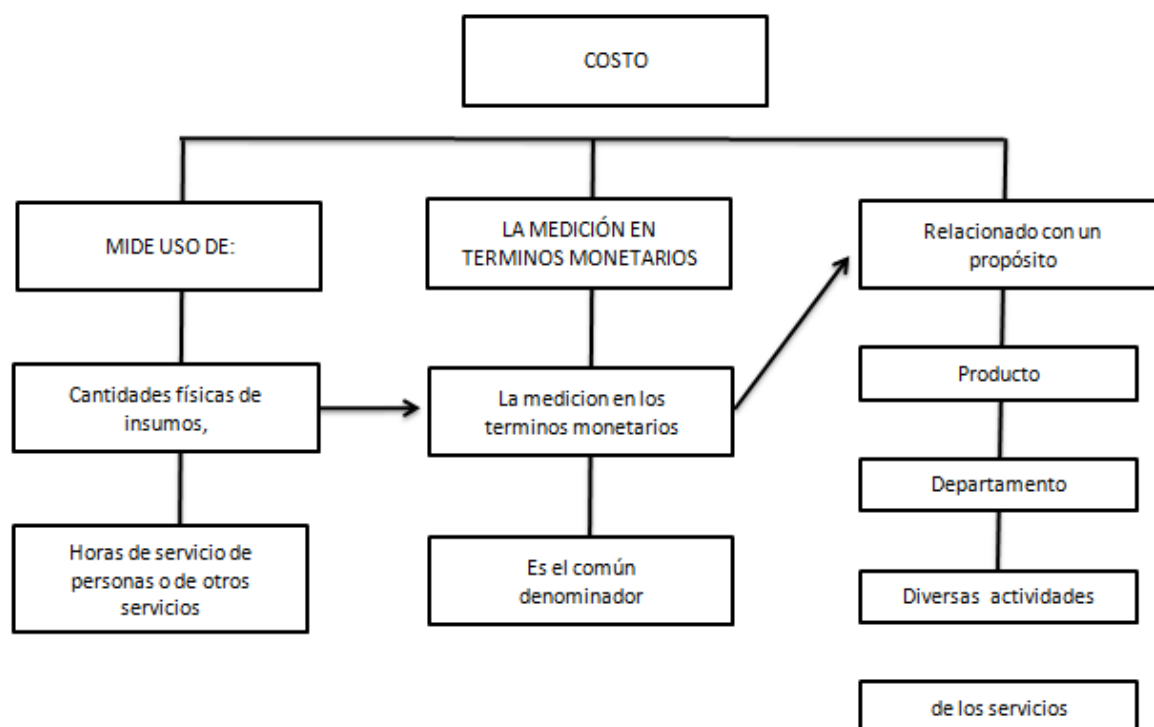
DEFINICIÓN DE INVENTARIOS Y CUENTAS	
Los inventarios son activos:	Cuenta
Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;	Mercaderías, Productos terminados; Subproductos, desechos y desperdicios.
En proceso de producción con vistas a esa venta; o	Producción en Proceso, Existencias de servicios en proceso.
En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	Materias primas, Materiales Auxiliares, suministros, Repuestos, Existencias de Servicios terminados.

Fuente: libro Costos y las normas internacionales de contabilidad

### 2.2.1.2 Contabilidad de costos

También conocida como contabilidad interna, o contabilidad analítica de explotación, o contabilidad industrial, o simplemente contabilidad de costos. Observaremos que la denominada contabilidad administrativa trabaja con la contabilidad de costos, con un enfoque en la toma de decisiones.

Básicamente enfocada a determinar el costo de los productos industriales, actualmente, se extiende hasta la determinación del costo de los servicios prestados o de las actividades ejecutadas. (Rojas, 2014, p.75)



### 2.2.1.3 Valor Neto Realizable

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC-2-párrafo 6)



De acuerdo con el artículo 69 del Código Tributario, los faltantes de inventario se consideran bienes transferidos cuyas ventas han sido omitidas.

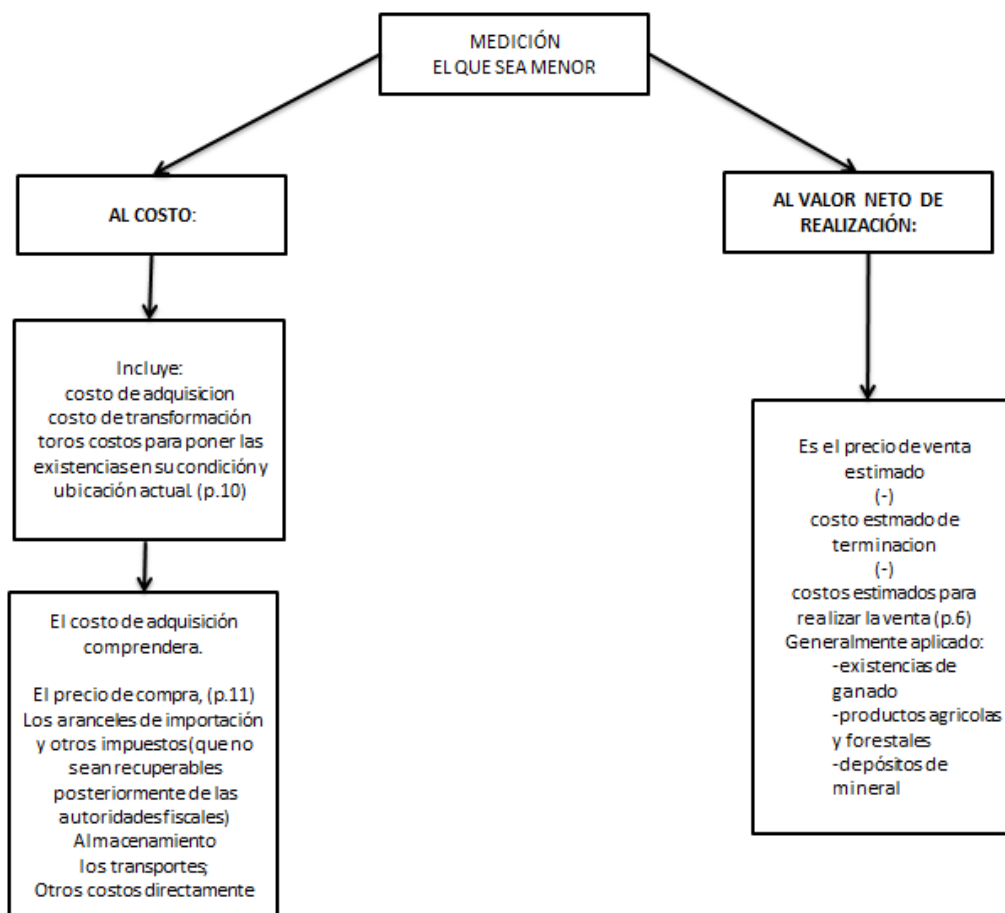
El mismo artículo señala que para efectos del impuesto a la renta las ventas omitidas se consideran bienes transferidos cuyas ventas han sido omitidas.

#### **2.2.1.4 Medición de los inventarios**

Diversos procedimientos que se usan para concentrar los costos son únicos de los fabricantes. Los inventarios de los fabricantes se valúan para fines de informes financieros externos utilizando métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario, como primeras entradas, primeras salidas (PEPS); últimas entradas, primeras salidas (UEPS), y promedio ponderado, que también usan las comercializadoras. La mayoría de los fabricantes mantienen un sistema de inventario perpetuo que proporciona un registro continuo de compras, salidas y saldos de todos los productos en existencia. En general, esos datos son verificados mediante conteos periódicos de control de inventarios de los artículos seleccionados a lo largo del año con un sistema perpetuo, los datos de valuación de inventarios para fines de estados financieros están disponibles en cualquier momento, a diferencia de un sistema de control de inventario periódico, que requiere estimar el inventario durante el año para los estados financieros provisionales y el cierre de las operaciones para contar todos los artículos del inventario final del año. (Vanderbeck & Mitchell, 2015, p.15)

## Comparación de empresas de servicios, comercialización y manufactura

SECTOR ECONÓMICO	EJEMPLOS	BIEN O SERVICIO	CUENTAS DEL INVENTARIO
Servicios	Hoteles, abogados, estilistas, clubes deportivos	Beneficios intangibles como hospedaje, defensa legal, arreglo personal, entretenimiento	ninguna
Comercialización	tiendas de surf, tiendas de electrónica, tiendas de souvenirs deportivos, mayoristas de bebidas	productos tangibles terminados que se adquieren de proveedores	inventario de mercadería
Manufactura	fabricantes de juegos electrónicos, constructores de viviendas	Productos físicos creados por la aplicación de mano de obra y tecnología a los materiales	Productos terminados, producción en proceso, materiales



### **2.2.1.5 Mermas/desmedro**

La NIC 2 – Inventarios, trata los desmedros en el rubro de valor neto de realización (VNR), porque los activos existencias no pueden tener un valor superior al VNR.

El costo de las existencias puede no ser recuperable si se han dañado, o llegado a ser obsoletas o los precios de venta han declinado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (Párrafo 28)

La ley del impuesto a la Renta establece al respecto, lo siguiente:

Artículo 37°.- A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:

f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.

Artículo 21°.- Renta Neta de Tercera Categoría

Para efecto de determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se aplicará las siguientes disposiciones:

c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37 ° de la Ley, se entiende por:

Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo

Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

### **2.2.1.6 Métodos de valuación de inventarios**

Alguno de los métodos más frecuentes que se emplean son:

Primeras entradas, primeras salidas, (PEPS) (costo más antiguo)

Ultimas entradas, primeras salidas, (UEPS) (costo más reciente) (fórmula aceptada en NIC-2).

Costo promedio.

Primeras entradas, primeras salidas, (costo más antiguo) (PEPS)

Este método está basado en la consideración de que, al despachar el material, se hace tomando el lote de existencia más antiguo, una vez que se elimina este se utiliza el siguiente lote comprado, así sucesivamente. En esta forma se tiene que dar salida a cada lote por el importe en que fue adquirido. (Torres, 2006, p.149)

Ultimas entradas, primeras salidas (costo más reciente) (UEPS).

Parte de la consideración de los costos de adquisición de las últimas entradas en el almacén son los que deben utilizarse en primer término. En el supuesto de que las últimas adquisiciones han sido hechas a los costos más altos, estos son los que utilizan en primer término, dejando los más baratos para calcular la existencia final.

Este método por mucho tiempo fue considerado inadecuado, debido a la costumbre establecida de utilizar en primer término la existencia de aumento en los precios en ciertas industrias en las cuales se facilita su aplicación. Al cargar a la producción seguramente de los de reposición, que se supone se los más altos,

se persigue la finalidad de que los productos terminados contengan los costos de materiales a los últimos costos. (Torres, 2006, p.150)

Costo promedio, el presente método se basa en la consideración de que el nuevo lote de materiales adquiridos se encuentra en iguales condiciones que las anteriores para la cual hay que igualar sus costos buscando el promedio entre las existencias anteriores y las nuevas. En esta forma, toda existencia de materiales está amparada por un costo promedio, que elimina el cuidado que el encargado de las tarjetas valoradas debe tener para anotar precisamente el precio que adquirió cada lote de materiales.

A las salidas se les anotará el costo promedio que les corresponda en función del tiempo en que se expide la requisición respectiva, quedando una existencia con aquel costo, que a su vez se promedia con nuevas compras. La principal ventaja de este método estriba en que utiliza un solo costo promedio, que se obtiene dividiendo en importe de los materiales comprados a diversos precios entre el número de unidades de existencia; el cociente es el costo promedio. Por estas circunstancias este procedimiento es el que más se utiliza para computar en dinero las salidas de materiales, como base para cargar a la producción en proceso y acreditar el almacén de materiales. (Torres, 2006, p.151)

#### **2.2.1.7 Control de inventarios**

Inherente al control de materiales está el control de inventarios que permite determinar el estado de pérdidas y ganancias.

Cuando se habla de inventarios, hay que tener presente varios conceptos: inventario físico, inventario contable, inventario inicial, inventario final y cuentas de inventario.

Para la contabilidad de costos, los conceptos son los mismos, excepto por las cuentas de inventario que a menudo varían con la naturaleza de las operaciones. (Rojas, 2014, p.361).

## **2.2.2 Estados Financieros**

### **2.2.2.1 Definición**

Los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el generado en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones, que nos permite conocer:

La situación de los recursos y obligaciones de la empresa

Los cambios ocurridos en la Situación Financiera, en cuanto a:

Los resultados de las Operaciones realizadas en el período, y

Los cambios originados por las Actividades Operativas, de Inversión y de Financiamiento. (Gonzales, 2013, p. 13).

En la NIC1 define que:

Son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (MEF, NIC 1).

### **2.2.2.2 Objetivo de los Estados Financieros**

En la NIC 1, esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados

financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (MEF, 2017, p. 1)

Los objetivos de los estados financieros consiste en someter la información contenida en los mismos a un estudio riguroso y metódico que ayude a sus usuarios a adoptar más racionalmente sus decisiones. Para ello el análisis deberá centrarse en los aspectos económicos y financieros más relevantes, como pueden ser: la solvencia y la liquidez, la rentabilidad, el riesgo del negocio, etc. (Sanz, 2012, p. 174).

### **2.2.2.3 Importancia**

(Salguero, 2015, p. 5) La información que proporcionan los estados financieros resulta útil para la administración de la empresa. Además del estado de resultados que se detalla a continuación– es vital realizar el balance general, para conocer la liquidez.

(Rodríguez, 2014, p. 1) La importancia de los estados financieros es que evalúa la posición financiera del presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una entidad.

### **2.2.2.4 Características**

Características de los Estados Financieros siendo el fin primordial de los estados financieros brindar información adecuada a sus diferentes usuarios. Para que ésta condición pueda materializarse, los estados financieros deben satisfacer ciertas características, como son:

Ser Comprensivo: Deben abarcar todas las actividades u operaciones de la empresa.

Consistencia: La información contenida debe ser totalmente coherente entre las distintas partidas y entre los distintos estos financieros.

Relevancia: Deben ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa.

Confiabilidad: Deben ser fidedignos de la realidad financiera de la empresa.

Comparabilidad: Deben ser comparables con otros períodos de la misma empresa y con otras firmas de la misma actividad.

Proporcionar Informaciones de Utilidad para evaluar la capacidad de la administración al utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.

Proporcionar Informaciones Relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades. (Gaes 319891, 2012).

Se deben hacer de los informes financieros una fuente firme, eficaz y didáctica para su buen uso:

Utilidad: Es necesario acondicionar los informes financieros para el propósito de los usuarios, ya sean internos o externos.

Confiabilidad: La información no debe tener errores, asimismo debe ser prudente para que, pueda dar confianza al usuario que la utiliza.

Comprensibilidad: La información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios.

Comparabilidad: La información se debe presentar de acuerdo con las normas y políticas contables, y a su vez, debe permitir la fácil comparación con periodos anteriores, para conocer la tendencia y realizar la comparación con otras empresas.

Orden: deben estar regidos por las normas contables y deben seguir un orden dado en la relación a sus cuentas. El encabezado del informe debe indicar el tipo de documento al que se refiere, además, el nombre de la empresa y la fecha de su formulación. En la parte principal del documento figurará su contenido y los principales datos. Asimismo, al pie de estos tendrá que aparecer las firmas de quien los formuló, el propietario o representante legal, además de las notas a los estados financieros, ya que forman parte de ellos. (Coello, A. M., 2015, p. 1).



### **2.2.2.5 *Elaboración y Presentación de Estados Financieros***

#### **2.2.2.5.1 Estado de Situación Financiera**

Revela los efectos financieros y otros sucesos, de acuerdo con sus características económicas. Los elementos relacionados directamente en el estado de situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio.

##### **Activo**

Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Recurso controlado: Debemos tener presente que la propiedad legal de un bien no necesariamente está referida a tener el control del mismo. En ese orden de ideas, a efectos de poder tener el control, se deberá probar que la entidad tiene la posesión del bien y que este le genera beneficios económicos inherentes al uso del mismo.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad.

Resultado de sucesos pasados: Las empresas obtienen los activos mediante su compra (salida de efectivo) o producción, pero también pueden generarse activos mediante otro tipo de transacciones como es el caso de las transferencias gratuitas efectuadas por terceros (donaciones).

Generen beneficios económicos futuros: Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad.

Reconocimiento del activo en el estado de situación financiera: Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

##### **Pasivo**

Es una obligación presente de la empresa, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Obligación presente: es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera.

Surgido a raíz de sucesos pasados: proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado, pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato (adquisición) o de un mandato contenido en una norma legal (pago de beneficios sociales a los trabajadores).

Salida de recursos económicos: Debemos tener en consideración que frecuentemente en el mundo de los negocios se cancelan las obligaciones presentes a través de la entrega de recursos que llevan incorporados beneficios económicos la cancelación implica que la empresa entregue recursos.

#### Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

La presentación o distribución de este elemento en el plan contable general empresarial PCGE se estructura acorde con las necesidades de cada entidad mostrando cada partida de acuerdo con su naturaleza o hecho económico, tal es el caso de los aportes efectuados por los socio y/o accionistas que se reflejan en la subdivisionaria Capital Social (cuenta 501) la cual no solo tiene efectos contables para presentación de la información financiera, también tiene efectos societarios y legales respecto de restringir ciertos derechos o dándole ciertos beneficios sobre ellos (acciones preferentes, acciones sin derecho a voto). (Mamani Bautista J. C., 2016)

Un estado financiero es estático porque muestra la situación financiera de una organización en una fecha determinada. Presenta las fuentes de las cuales la empresa ha obtenido recursos (pasivo y patrimonio), así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos recursos (activos).

Activo: Incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio.

Pasivo: Muestra todas las obligaciones presentes de la empresa así como las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones económicas pueden ser préstamos, compras con pago diferido, impuestos, entre otras. - Patrimonio neto: Representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos.

El patrimonio neto: Representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos: Patrimonio neto = Activo – Pasivo (Coello Martínez, 2015,p.1)

#### 2.2.2.5.2 Estado de Resultado Integral

Se informa ingresos, costos y gastos correspondientes a determinado periodo. A los ingresos o ventas se les deben enfrentar los costos y los gastos que fueron necesarios para obtener dichos ingresos y se determina un resultado; si los ingresos o ventas son mayores a los costos y gastos se tendrá una utilidad y si sucede lo contrario una pérdida. Este resultado evalúa los esfuerzos realizados en las operaciones de la entidad en un periodo determinado.

Los periodos más comunes para determinar si los resultados fueron satisfactorios son de un mes, un trimestre o un año. Los primeros permiten que se tomen decisiones de manera más rápida y que se corrijan con oportunidad las desviaciones respecto a los objetivos a alcanzar.

El estado de resultado tiene una estructura que permite identificar los el origen de los ingresos, los costos y los gastos derivados de cada una de las funciones que se realizan para lograr dicho beneficios, ya sea que vengan de operaciones ordinarias o no ordinarias. (Rodríguez, 2013, pág.52)

Según Rodrigo Estupiñán Gaitán (2012)

El estado de resultado integral de acuerdo con las NIC/NIFF, incluye todas las partidas de ingreso, costo y gasto reconocidos en el periodo, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo (NIC 1.81), excluyéndose aquellos ingresos o egresos que afectan ejercicios

anteriores, de carácter extraordinario (NIC1.87) o algunas partidas generadas por estimaciones de cambio contables (NIC 1.82), ajustes por determinación de valores razonables y otras no operativas, las cuales deben ser registradas directamente al patrimonio (NIC 1.86). (Estupiñán, R., 2012, p. 51)

#### 2.2.2.5.3 Estado de flujos de efectivo

Es un estado financiero que muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un periodo determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento.

Actividades de operación: Son actividades relacionadas con la producción y distribución de bienes y prestación de servicios. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad.

Actividades de inversión: Esto se basa en política de inversiones en activos fijos y venta de activos no corrientes. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión representan desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Actividades de financiamiento: Son flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación que permiten proyectar las necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. (Rodríguez, 2014, p.1)

Estado de Flujo de efectivo es un estado financiero que forma parte de la información financiera que las empresas elaboran para informar sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo. El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación. (Ayala, P.2014, p. 1).

#### 2.2.2.5.4 Estado de cambios en el patrimonio neto

Según Rodrigo Estupiñán Gaitán (2012)

Los cambios en el patrimonio neto de la empresa entre dos balances consecutivos reflejan el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos, es decir su riqueza a favor de los propietarios generada en un periodo contándose dentro de ellas los superávit p déficit por revaluación o por diferencias de cambio, los aumentos y retiros de capital, dividendos o participaciones decretadas, cambio en políticas contables, corrección de errores, partidas extraordinarias no operacionales (Estupiñán, R., 2012, p. 61)

#### 2.2.2.5.5 Notas a los estados financieros

Las notas son señales que el contador debe dejar en los informes para ampliar algún dato importante; dichas notas contienen cierta información que debe ir ordenada adecuadamente para que en los Estados Financieros se remita a las notas pertinentes. (Zuluaga, J. H., 2016)

Según Leopoldo Rodríguez Morales (2012)

Las notas a los estados financieros sirven para comprender y evaluar de manera adecuada lo informado en los estados financieros sobre lo sucedido en las empresa y, con ello, se puedan tomar decisiones mejor informadas. (Rodríguez, L., 2013, p. 5)

### **CAPITULO III: ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN**

Según el caso que hemos planteado al inicio del presente trabajo de investigación y los errores que hemos detectado planteamos las siguientes posibles soluciones:

- Desarrollo de un manual de funciones

- Políticas de stock

- Capacitación de personal

- Clasificación de la mercadería

- Sistema contable

- Toma de inventario

- Distribución de mercadería

Desarrollo de un manual de funciones:

Desarrollar un manual de funciones donde se detalle el procedimiento y las labores de cada trabajador relacionado al manejo del inventario, tanto personal administrativo, contable y de almacén para llegar a una homogeneidad en el proceso de compra, almacenamiento y distribución de la mercadería que la empresa maneja.

Políticas de stock

Manejar una política de stocks máximos y mínimos de mercadería para evitar falta de abastecimiento de mercaderías, este procedimiento debe estar mencionado también en el manual de funciones que se redactara.

Capacitación del personal

Realizar una adecuada capacitación al personal y monitorear permanentemente su aplicación y evaluación al final de cada periodo en que se tome el inventario.

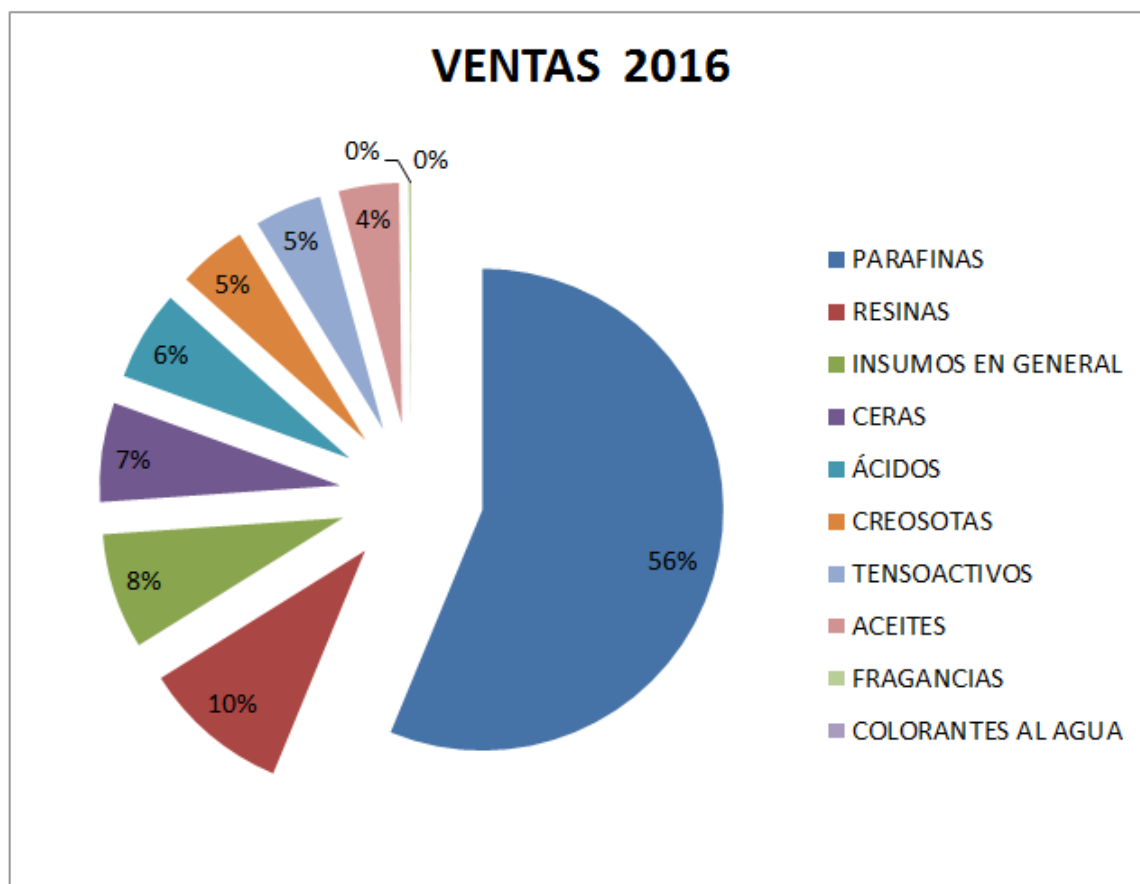
Los logros que se obtengan a realizar la constante capacitación al personal será:  
El empleado aprenderá a diferenciar las clases de almacenamiento y las técnicas de almacenaje.

El trabajador se sentirá más motivado por realizar sus tareas

Sabrá la importancia del ordenamiento de datos dentro de su departamento  
En cuanto al sistema el personal adiestrado tendrá un conocimiento más amplio del manejo del sistema y sabrá diferenciar en el momento de facturación (alimentación del sistema) las repercusiones que su labor tiene, y tendrá conciencia que una mala codificación es el inicio del problema en el momento del análisis del sistema que la compañía maneja.

Clasificación de la mercadería:

Hacer una clasificación de la mercadería de acuerdo a los productos que tengan mayor demanda, como mencionamos en el trabajo existe en el personal un total desconocimiento de cuáles son los productos más demandados por la compañía en los cuadros siguientes presentamos en gráficos estadísticos para el año 2016 donde mostramos a la gerencia cuales son los productos que comercializa la empresa y cuáles son los más demandados y hacemos un análisis detallados de sus costos discriminando cuales son los que brindan a la compañía mayor beneficio en cuanto a su utilidad y cuáles son los que tienen mayor volumen de rotación durante el año, de esta manera se podrá negociar el precio con los clientes , cabe mencionar que el costo final de estas mercaderías dependen del mercado internacional tanto en la producción de su país de origen como en el costo de sus fletes , seguros que se generen en su transcurso habitual , desde el momento que parten de su lugar de procedencia hasta que llegan a los almacenes de la compañía, teniendo un conocimiento más amplio de esta clasificación como ya mencionamos, se podrá mejorar la negociación de sus precios de venta.



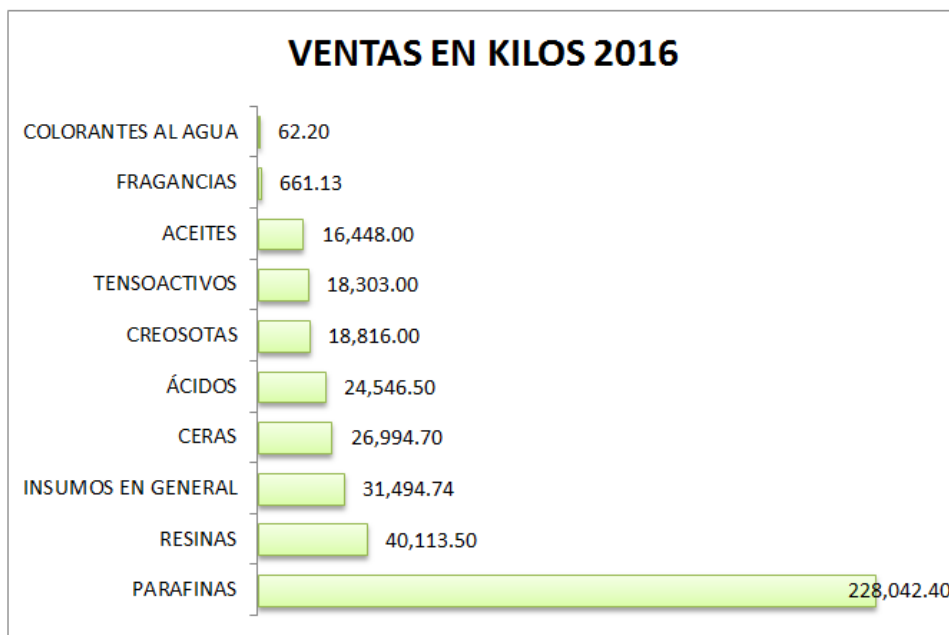
En este cuadro mostramos el comportamiento de las ventas en el año 2016, hemos clasificado la mercadería en parafinas, resinas, insumos en general, ceras, ácidos, creosotas, tensoactivos, aceites, fragancias, colorantes al agua, dentro de estos existen distintos productos derivados o de distinto grado de fusión, esto va depender del requerimiento que haga el cliente, en este caso hemos querido mostrar que el producto más demandado para el años 2016 han sido las parafinas con un 56% del total de las ventas , el segundo producto más demandado han sido las resinas con un 10% de la venta total para el año 2016, y así sucesivamente con la demás mercadería, esta clasificación no existía, y es el inicio del análisis de los costos.

De la parafina podemos decir que es el insumo principal en la elaboración de velas, la calidad y finura de estas va depender del tipo de parafina que se utilice para la elaboración de esta, también debemos decir que antes del inicio del presente trabajo desconocíamos totalmente cuál era su uso, por eso el análisis de



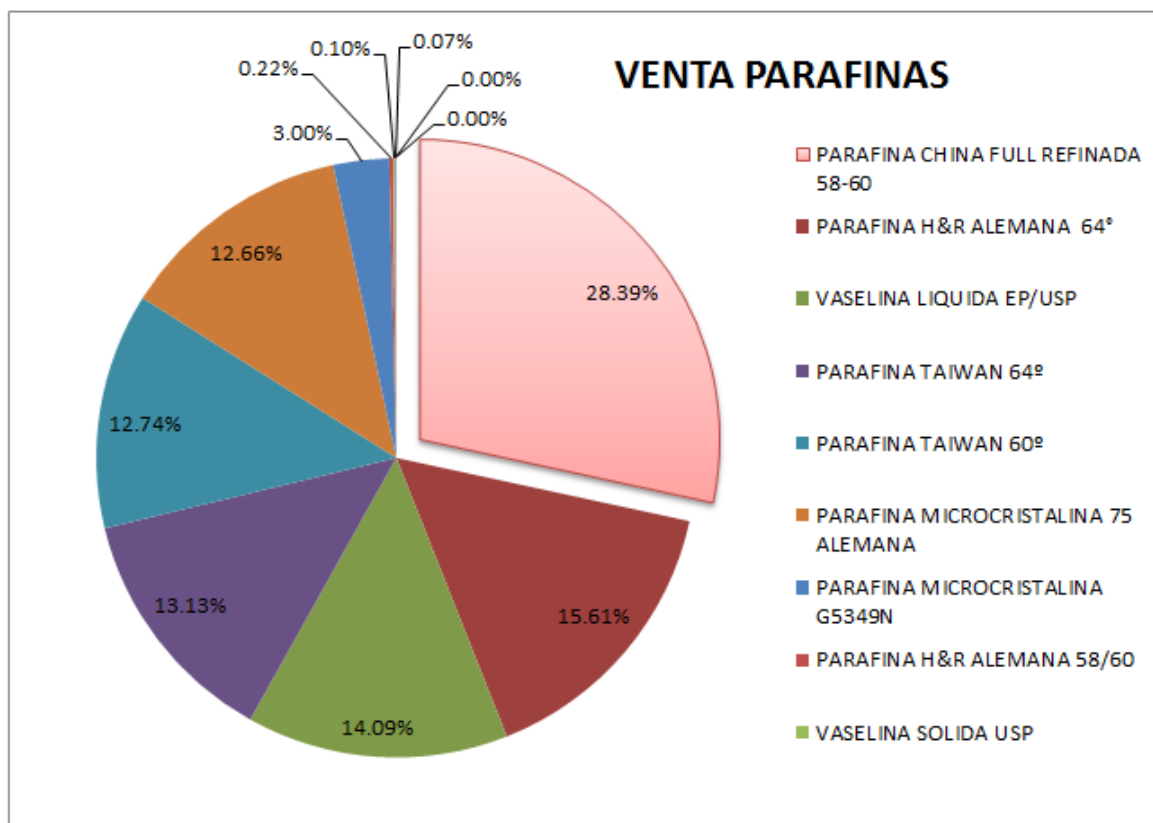
este insumo es de vital importancia para los fines que el presente trabajo busca, pues como hemos demostrado en el grafico circular este es el producto que tiene mayor salida por la compañía.

En el siguiente cuadro mostramos la venta total de mercadería, esta vez expresada en kilos para el año 2016.



Como ya mostramos porcentualmente las parafinas son las de mayor demanda, para el año 2016 se ha vendido un total de 228 toneladas de este producto aproximadamente, de las resinas se ha vendido un total de 40 toneladas aproximadamente, de insumos en general (lecitinas, paradiclora, soda caustica, formol, espesante, licomer, nigrosina, entre otros) se ha vendido un total de aproximadamente 31 toneladas, de ceras aproximadamente 26 toneladas, en el presente análisis nos vamos a centrar principalmente en las parafinas puesto que es el que representa más del 50% de las ventas totales de la compañía para el año 2016.

La compañía posee como describimos a continuación distintas variedades de parafina como pasamos a detallar.



Del gráfico notamos que la variedad parafina china full refinada 58-60 es la más demanda para el año 2016 con un total de 28.39% del total de parafina vendida.

La parafina h&r alemana 64° ocupa el segundo lugar en demanda de parafina con un 15.61% del total de venta de parafina para el 2016.

La vaselina liquida ep/ups que es un tipo de parafina, ocupa el tercer lugar con un total de 14.09% de la demanda de parafina para el año 2016.

La parafina taiwan 64° con un 13.13% del total de venta de parafina ocupa el cuarto lugar del total de ventas de parafina para el año 2016.

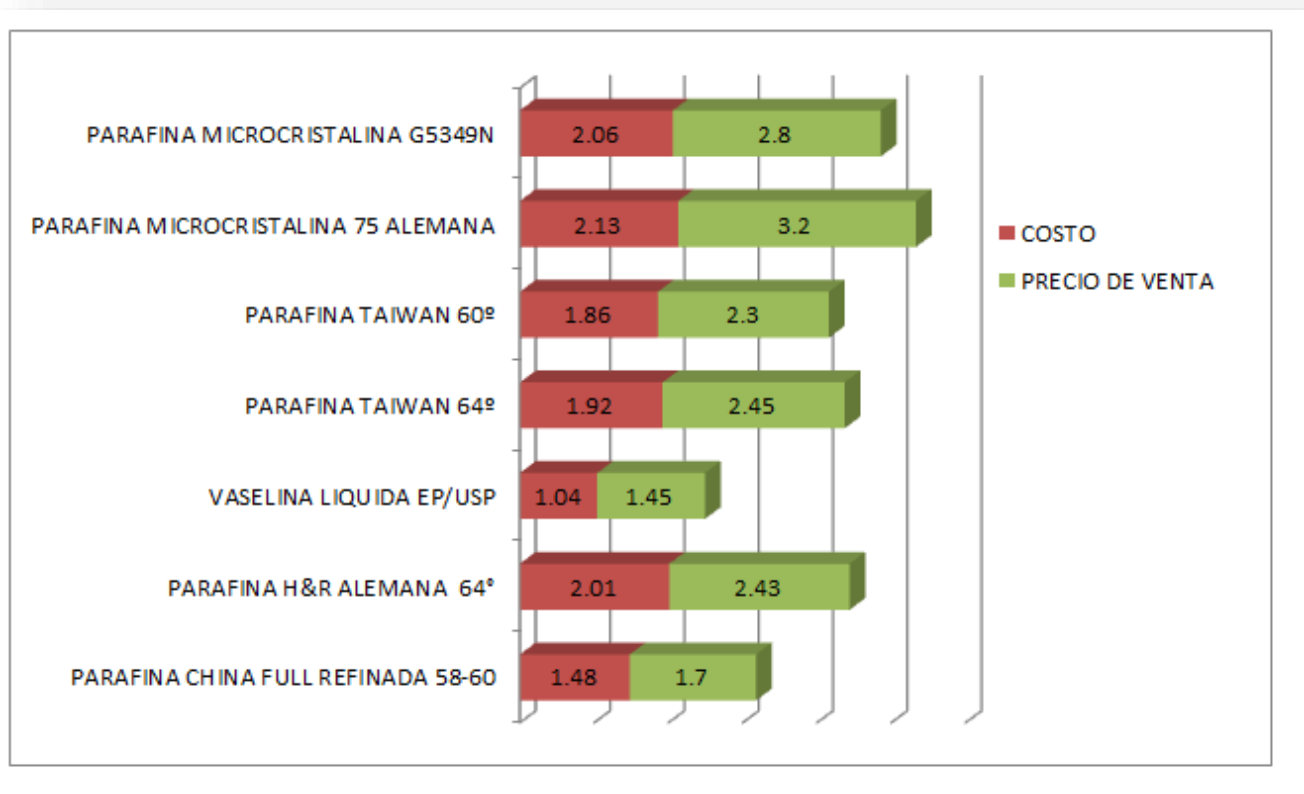
La parafina taiwan 60° le sigue con un total de 12.74% del total de ventas de parafina en 2016.

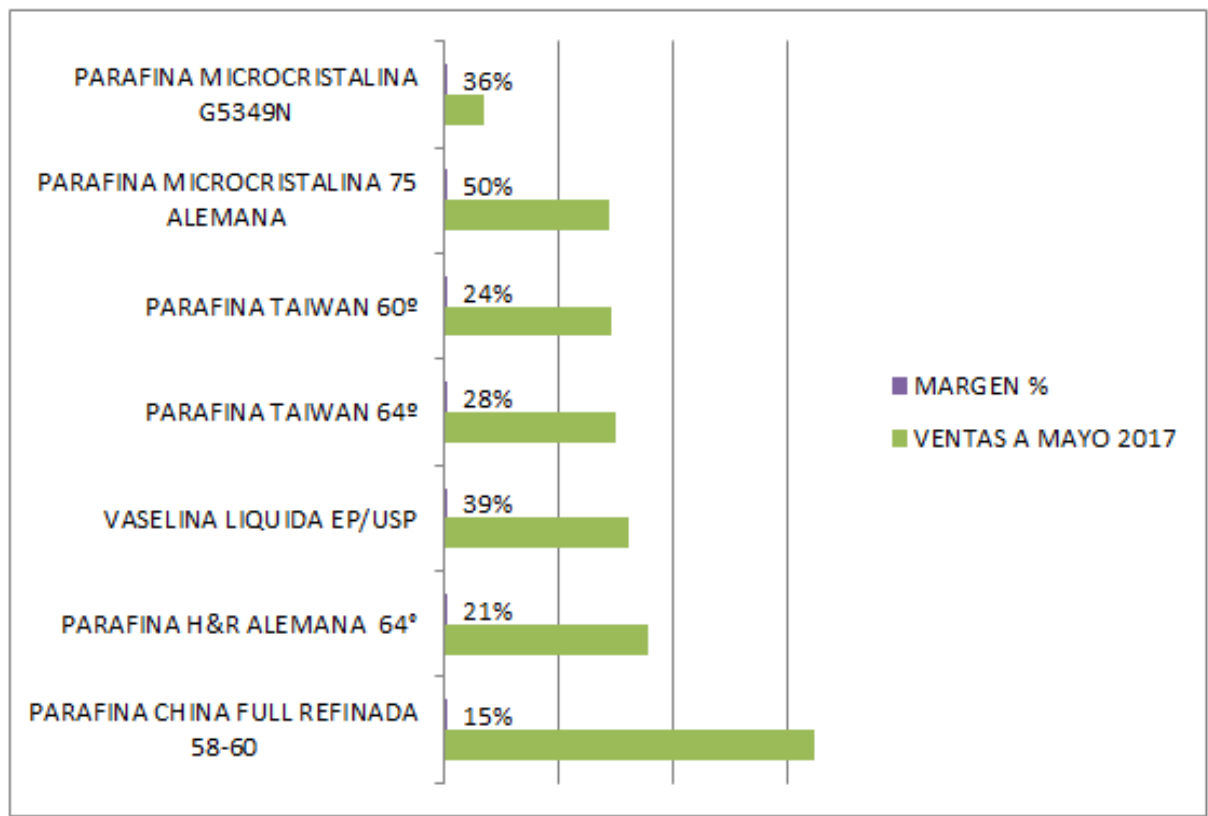
La parafina microcristalina alemana 75° con un 12.66% del total de ventas de parafina para el año 2016.

La parafina microcristalina G5349N con un 3% del total de ventas de parafina para el 2016.

Esta clasificación permite tener un conocimiento óptimo de que producto es el más demandado por la compañía y a su vez en el caso de las parafinas, cuál de estas es la que tiene mayor salida.

En el siguiente cuadro mostramos los costos de las distintas parafinas y sus respectivos precios de venta, cabe precisar que estos varían de acuerdo al precio internacional, estamos tomando como referencia el cierre del año 2016.





En el cuadro mostramos que la parafina más demandada (parafina china full refinada 58-60) da a la compañía un margen de 15%.

La parafina h&r alemana 64° da un margen de 21%.

La vaselina liquida ep/usp da un margen de 39%

La parafina Taiwán 64° da un margen de 28%

La parafina taiwan 60° da un margen de 24%

La parafina microcristalina 75 alemana da un margen de 50%

La parafina microcristalina G5349N da un margen de 36%

De la compra de envases y embalajes:

Este punto debe estar ligado directamente al manual de funciones a redactar y designar al personal encargado de la recepción de los envases que la empresa

adquiere, haciendo el respectivo control de calidad, discriminando los que se encuentren defectuosos.

#### Sistema contable:

El sistema que la compañía maneja está basado en módulos administrativos y contables integrados entre sí, el cual es suministrado por el estudio contable responsable, este software esta adecuado al funcionamiento de la actividad de la empresa es bastante completo y detallado, en este punto lo que sugerimos es una constante capacitación al personal que lo maneja, puesto que las fallas que se han detectado han sido por una mala manipulación de esta, a veces por desconocimiento de su funcionamiento y a veces por falta de un personal que este monitoreando constantemente la alimentación de este.

#### Toma de inventario:

La administración de la compañía debe tener la responsabilidad de establecer los procedimientos para realizar un inventario físico y efectuar y registrar el conteo, para llevar a cabo la toma de inventario la compañía debe establecer el siguiente procedimiento:

Debe llevarse a puerta cerrada (sin atención al público)

El personal encargado para llevarla a cabo debe ser ajeno al área de almacén y ventas.

En el almacén se llevan a cabo todos los fines de mes la toma de inventario, donde se realiza el conteo físico de los saldos de los productos que la compañía comercializa, se coordina con el personal de almacén para ordenar la mercadería y visualizarla fácilmente, para de esta manera realizar la toma de inventario de manera ágil.

#### Distribución de mercadería:

La compañía debe adquirir un par de unidades de transporte para la distribución de sus pedidos, puesto que la unidad que le brinda servicios no se abastece para cumplir con los requerimientos.

## **CONCLUSIONES**

La compañía no cuenta con instrucciones para la toma de inventario físicos, no están por escrito para su realización y fácil adaptación de personal nuevo que sea encargado de realizar esta labor.

No existe un almacén organizado, hay una mala distribución desde el momento que se ingresa la mercadería, los productos de la compañía están expuestos a pérdidas de calidad o caducidad por esta razón.

No se efectúan ajustes por baja o alta de existencias como consecuencia de los inventarios físicos, lo que genera que las diferencias sean una constante.

## **RECOMENDACIONES**

Elaborar y difundir al personal de la compañía un manual de funciones adecuada a las necesidades que esta tiene, donde se detalle por escrito las labores y los procedimientos que se tomaran en adelante, para el correcto funcionamiento de la compañía.

Implementar que la recepción de las existencias deben ingresar al almacén por lotes, de acuerdo a los pedidos que la compañía realice y deben ser distribuidos de acuerdo un orden establecido.

Realizar los ajustes contables por altas y bajas de existencias que se generen como producto de la toma de inventarios físicos, para de esta manera determinar exactamente cuál es la cantidad de disponible que la compañía tiene en los almacenes, los ajustes deben ser propuestos por el contador y aprobados por la gerencia.



## ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

### **Libros:**

Torres O.G (2006). Tratado de contabilidad de costos por sectores económicos.

Lima. Editorial Marketing consultores SA.

Vanderbeck, E & Mitchell, M. (2016). Principios de contabilidad de costos. México

DF. Decimoséptima edición.

Gonzáles, P. (2013). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.

Recuperado de

<https://drive.google.com/file/d/0B2ddW6U9HgGmYnA4LTJCUVJJOdzQ/view>

### **Publicaciones periódicas:**

#### **Artículos de revista**

Alva Matteucci, M. (2012). ¿Cuál es la implicancia tributaria de las mermas en la deducción de gastos? Actualidad Empresarial N°251 - Segunda Quincena de marzo. 84-85.

Castillo Vásquez, C. (2012). Control de Inventarios. Actualidad Empresarial N°250- primera quincena de marzo, 03-04.

Mamani Bautista, C. (2013). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y Valuación de las existencias. Actualidad Empresarial N°274 - Primera Quincena de marzo, 18-19

Rueda Peves, G., & Rueda Peves, J. (2014). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto A La Renta. -Lima: Edigraber Grafica Bernilla, 85-86.

MEF. (s.f.). NIC 1. Presentación de los Estados Financieros.

Rodríguez Villaseca, G. (2014). Los estados financieros. Actualidad Empresarial N° 308 - Primera Quincena de Agosto. 23-30.

Rodríguez Villaseca, G. (2014). Actualidad Empresarial N° 296 - Primera Quincena de Febrero, 45-46.

Salguero, K. (Mayo de 2015). Contabilidad y finanzas Aplíquelas en su pyme. Talleres de GN Impresos de Grupo Nación GN, S. A, 95-98.

Valdiviezo Rosado, J. (2015). El valor neto de realización por desmedros y mermas según NIC 2(Parte I). Actualidad Empresarial N°333- segunda quincena de agosto, 35-38.

Mamani Bautista, J. C. (2016). Aplicación de las NIIF en el reconocimiento de los elementos del estado de situación financiera. Actualidad Empresarial N. ° 343 - Segunda Quincena de Enero, 73-75.

### **Artículos en versión electrónica**

Sanz, C.J. (2012). Objetivos, Instrumentos y alcances del análisis de estados financieros. Revista de relaciones laborales. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/ejemplar/27986>

Salguero, k. (2015). Contabilidad y finanzas Aplíquelas en su pyme. Revista asumiendo los retos del futuro. Recuperado de <https://inapymes.com/recursos/Documentos%20de%20ayuda/Contabilidad%20y%20Finanzas.pdf>.

Rodríguez, G. (2014). Los Estados Financieros. Revista Actualidad empresarial. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_16679\\_35883.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_16679_35883.pdf)

Coello, A. M. (2015). Estados Financieros. Revista Actualidad Empresarial.

Recuperado de

[http://aempresarial.com/servicios/revista/322\\_9\\_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf)

Mamani, J. C. (2016). Aplicación de las NIIF en el reconocimiento de los elementos del estado de situación financiera. Revista Actualidad Empresarial.

Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_18558\\_96487.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_18558_96487.pdf)

Rodríguez, G. (2014). Análisis de Estados Financieros. Revista Actualidad Empresarial. Recuperado de

[http://aempresarial.com/servicios/revista/296\\_9\\_SYWHPRDECDFDYDGKQBPSDIMLHKHPUVISRQHITLLZORCNUJXLL.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/296_9_SYWHPRDECDFDYDGKQBPSDIMLHKHPUVISRQHITLLZORCNUJXLL.pdf)

Ayala, P. (2014). Nic 7 Estados de Flujo de efectivo (Parte I). Revista Actualidad Empresarial. Recuperado de

[http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_16897\\_59359.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_16897_59359.pdf).

### **Tesis**

**Albujar, A. (2014)** *“Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C”* (Tesis de Pregrado Perú). Universidad Autónoma del Perú, Lima.

**Misari, A. (2012).** *“El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en Distrito De Santa Anita”* (Tesis de Pregrado Perú). Universidad de San Martín de Porres, Lima.

**Ribbeck, G. (2014).** *“Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las Empresas de la Industria*

*Metalmecánica del Distrito de Ate Vitarte, 2013”* (Tesis de Pregrado Perú).

Universidad de San Martín de Porres, Lima.

**Manchego, N. (2016).** “*Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic S. Civil. R.L, Tacna, periodo 2011 – 2013*” (Tesis de Pregrado Perú). Universidad Privada de Tacna, Tacna.

**Márquez, R. (2012).** “*Aplicación de un Sistema de Inventario para el Control De Productos de la Empresa Kast S.A*” (Tesis de Pregrado Ecuador). Universidad Estatal del Milagro, Guayaquil.

**Granda, L. (2013).** “*Diseño de un Sistema de Control Basado en el Método ABC de Gestión de Inventarios, a Través de Indicadores de Medición, Aplicado a un Estudio Fotográfico en la Ciudad de Machala*” (Tesis de Pregrado Ecuador). Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil.

**Vázquez, V. (2015)** “*Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*” (Tesis de Posgrado México). Universidad de San Luis Potosí, Potosí.

**Álvarez B. y Morocho L. (2013)** “*Análisis Financiero de una Estación de Servicio Local su Impacto en el Crecimiento de La Empresa Período 2008-2012*” (Tesis de Pregrado Ecuador). Universidad de Cuenca Ecuador, Cuenca.

#### **Material electrónico**

MEF, (4 de mayo de 2017). Norma Internacional Contable 1. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/ES\\_GVT\\_BV2017\\_IAS01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf)

Gaes, (18 de abril de 2012). Estados Financieros. Recuperado de

<http://gaes319891.blogspot.pe/2012/04/guia-17-estados-financieros.html>

Rodríguez, L. (28 de agosto de 2013) Análisis de estados financieros un enfoque en la toma de decisiones. Recuperado de

[https://issuu.com/fernandoruizher/docs/analisis\\_de\\_estados\\_financieros](https://issuu.com/fernandoruizher/docs/analisis_de_estados_financieros)

Lozano, I. (6 de febrero de 2016). Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

Recuperado de <http://www.elanalista.com/?q=node/273>.

Zuluaga, J.H. (27 de setiembre de 2016). Notas t Revelaciones según las NIIF.

Recuperado de <http://actualicese.com/2015/01/14/notas-y-revelaciones-segun-las-niif/>

## **ANEXOS**

## **ANEXO 1**

### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

Tabla 2 Estado de situación financiera comparativo años 2014 - 2015 - 2016

<b>JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC</b>			
<b>Balance General (soles)</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Activo</b>			
Efectivo	285,463.85	124,652.34	87,212.74
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,252,460.64	1,401,227.97	699,478.47
Inventarios	1,155,587.26	1,211,052.93	1,471,877.69
Gastos Pagados x Anticipado	10,841.51	281,988.45	411,308.86
Otros Activos Corrientes	1,234,174.73	1,175,398.68	1,192,912.80
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3,938,527.99</b>	<b>4,194,320.37</b>	<b>3,862,790.56</b>
Planta y Equipo	29,984.67	139,404.70	765,758.31
<b>Planta y Equipo Neto</b>	<b>29,984.67</b>	<b>139,404.70</b>	<b>765,758.31</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>29,984.67</b>	<b>139,404.70</b>	<b>765,758.31</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3,968,512.66</b>	<b>4,333,725.07</b>	<b>4,628,548.87</b>
<b>Pasivo</b>			
Cuentas por Pagar Comerciales	1,362,691.01	1,057,544.30	1,453,324.78
Provisión por Beneficios a los Empleados	29,821.94	50,628.29	33,065.90
Tributos por Pagar	25,582.10	32,252.76	22,365.08
Otros Pasivos Corrientes	102,821.91	450,877.47	612,469.81
<b>Total Pasvio Corriente</b>	<b>1,520,916.96</b>	<b>1,591,302.82</b>	<b>2,121,225.57</b>
Deuda Largo Plazo Bancaria	702,517.90	840,840.64	585,590.13
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>702,517.90</b>	<b>840,840.64</b>	<b>585,590.13</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>2,223,434.86</b>	<b>2,432,143.46</b>	<b>2,706,815.70</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	630,000.00	630,000.00	630,000.00
Reservas	5,116.00	5,116.00	5,116.00
Utilidades No Distribuidas	845,536.18	1,123,184.87	1,266,465.61



Utilidad del Ejercicio	264,425.62	143,280.74	20,151.56
Ajustes de Patrimonio			
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,745,077.80</b>	<b>1,901,581.61</b>	<b>1,921,733.17</b>

Datos del sistema (fuente: elaboración propia)

## **ANEXO 2**

### **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO**

*Tabla 3 Estado de resultados integrales comparativo años 2014 - 2015 -2016*

<b>JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC</b>			
<b>Pérdidas y Ganancias (soles)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Ventas Netas</b>	<b>8,684,077.42</b>	<b>9,138,601.68</b>	<b>8,090,278.39</b>
Costo Ventas	7,041,755.70	7,118,609.26	6,199,032.33
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1,642,321.72</b>	<b>2,019,992.42</b>	<b>1,891,246.06</b>
Gastos Pre Operativos			
Gastos Ventas	618,361.52	692,594.26	751,392.38
Gasto Administración	476,049.42	759,654.85	886,547.08
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>547,910.78</b>	<b>567,743.31</b>	<b>253,306.60</b>
Ingresos Financieros	178,511.49	243,596.90	304,161.70
Gastos Financieros	327,666.01	566,222.86	476,448.39
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>398,756.26</b>	<b>245,117.35</b>	<b>81,019.91</b>
Impuesto a la Renta	134,330.64	101,836.61	60,868.36
Deducciones y Participaciones		-	-
<b>Utilidad Neta</b>	<b>264,425.62</b>	<b>143,280.74</b>	<b>20,151.55</b>
Datos del sistema (Fuente: elaboración propia)			

## **ANEXO 3**

### **KARDEX VALORIZADO RESUMEN**

JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC  
RUC : 20100811228

## KARDEX VALORIZADO RESUMEN

### DEL PERIODO 2016

[illegible]

#### **ANEXO 4**

#### **COMPARATIVO SALDOS DE ALMACEN**

Tabla 4 saldos de almacén al 31 de diciembre de 2016

SALDO ENTREGADO POR ALMACEN :				
AL 31 DE DICIEMBRE	2016			
PRODUCTO	SALDO FINAL REAL (KILOS)	PREC. UNIT	TOTAL\$	TOTAL S/.
CHINA FULL 58/60	21,000.00	1.24	26,040.00	87,286.08
PARAFINA ALEMANA 64H&R	9,120.00	1.90	17,328.00	58,083.46
PARAFINA MICRO 75 H&R	15,000.00	2.13	31,950.00	107,096.40
ACIDO ESTEARICO	9,700.00	1.07	10,379.00	34,790.41
PARAFINA MICRO G5350	4,554.00	2.00	9,108.00	30,530.02
PARAFINA TAIWAN 58/60	20,100.00	1.89	37,989.00	127,339.13
ACEITE DE PINO BHERENS	7,920.00	3.16	25,027.20	83,891.17
<b>TOTAL</b>			<b>157,821.20</b>	<b>529,016.66</b>

Datos obtenidos en el almacén (Fuente: elaboración propia)

	SALDO FINAL EN KILOS	PRECIO UNITARIO	TOTAL
SEGÚN TOMA DE INVENTARIO	7,920.00	10.59232	83,891.17
SEGÚN SISTEMA	13,623.70	9.43	128,426.24
DIFERENCIA	5,703.70		44,535.07

*Tabla 5 Ajuste de saldos en el sistema*

Datos obtenidos en el almacén (Fuente: elaboración propia)

	SALDO FINAL EN KILOS	PRECIO UNITARIO	TOTAL
SEGÚN TOMA DE INVENTARIO	7,920.00	10.59232	83,891 .17
SEGÚN SISTEMA	7,920.00	10.59	83,891 .17
DIFERENCIA	0		0



## **ANEXO 5**

### **KARDEX VALORIZADO DETALLADO**

# KARDEX VALORIZADO DETALLADO

## DEL PERIODO 2016

LA	EC	DOCUMENTO	REFERENCIA	ENTRADAS.			SALIDAS			SALDOS	
				CANT.	C. UNIT.	IMPORTE	CANT.	C. UNIT.	IMPORTE	CANT.	IMPORTE
			<b>A005</b>								
			<b>ACEITE DE PINO 85° B.C</b>								
			01/01/201 - SALDO INICIAL	0.00	0.0000	0.00	0.00	0.0000	0.00	12,072.	132,855.23
			03/01/201 II-0001- JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC	1,833.3	0.0000	0.00	0.00	0.0000	0.00	13,906.	132,855.23
			04/02/201 01-0001- JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC	0.00	0.0000	0.00	300	9.5538		13606.0	129989.00
			04/02/201 01-0001- SLGA SRL	0.00	0.0000	0.00	3.00	9.5538	28.66	13603.0	129960.34
			04/03/201 03-0001- VARIOS - CONTRIBUYENTES	0.00	0.0000	0.00	1.00	9.5538	9.55	13602.0	129950.79
			15/03/201 01-0001- RUIZ RUIZ ROGER	0.00	0.0000	0.00	2.00	9.5538	19.11	13,600.0	129931.69
			05/04/201 01-0001- TORRES CAMPOS MANUEL	0.00	0.0000	0.00	4.00	9.5538	38.22	13596	129,893.46
			09/04/201 01-0001- LOZADA LAREDO VICTOR	0.00	0.0000	0.00	8.00	9.5538	76.43	13,588.0	129,817.03
			18/04/201 01-0001- INDUSTRIAS ARCA SAC	0.00	0.0000	0.00	20.00	9.5538	191.08	13,568.0	129,625.96
			21/04/201 01-0001- BANY COQUINCHE AREVALO	0.00	0.0000	0.00	3.00	9.5538	28.66	13,565.0	129,597.30
			10/05/201 01-0001- IMGRALP S.A.C.	0.00	0.0000	0.00	4.00	9.5538	38.22	13,561	129,559.08
			25/05/201 01-0001- NATURAL STAR S.A.C.	0.00	0.0000	0.00	630.00	9.5538	6,018.89	12,931.0	123,540.19
			28/05/201 01-0001- DIAZ LEIVA DE QUIÑONEZ MIRTHA	0.00	0.0000	0.00	34.00	9.5538	324.83	12,897.0	123,215.36
			09/06/201 01-0001- JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC	0.00	0.0000	0.00	925.00	9.5538	8,837.27	11,972.0	114,378.09
			13/06/201 01-0001- MAQUERA QUISPE YSABEL	0.00	0.0000	0.00	100.00	9.5538	955.8	11,872.0	113,422.71
			20/06/201 01-0001- SPONDYLUS FACTORY S.A.C.	0.00	0.0000	0.00	150.00	9.5538	1,433.07	11,722.0	111,989.64
			31/06/201 01-0001- BARBOZA TALAVERA VICENTE	0.00	0.0000	0.00	80.00	9.5538	764.30	11,642.0	111,225.34
			08/07/201 01-0001- COMERCIAL FERRER EIRL	0.00	0.0000	0.00	200.00	9.5538	1,910.76	11,442.0	109,314.58
			15/07/201 01-0001- LOZADA LAREDO VICTOR	0.00	0.0000	0.00	350.00	9.5538	3,343.83	11,092.0	105,970.75
			19/07/201 01-0001- COMERCIALIZADORA ALPHA EIRL	0.00	0.0000	0.00	400.00	9.5538	3,821.52	10,692.0	102,149.23
			25/07/201 01-0001- I & D CHILALO SRL	0.00	0.0000	0.00	152.00	9.5538	1,452.18	10,540.0	100,697.05
			11/08/201 01-0001- BURGA UGAS ATILIO	0.00	0.0000	0.00	800.00	9.5538	7,643.04	9,740.00	93,054.01
			17/08/201 01-0001- HIDROCHEMICAL INDUSTRIAL S.R.L	0.00	0.0000	0.00	100.00	9.5538	955.38	9,640.00	92,098.63
			23/08/201 03-0001- VARIOS - CONTRIBUYENTES	0.00	0.0000	0.00	250.00	9.5538	2,388.45	9,390.00	89,710.18
			12/09/201 01-0001- MASTER CLEAN DISTRIBUCIONES E.I.R.L	0.00	0.0000	0.00	100.00	9.5538	955.38	9,920.00	88,754.80
			25/09/201 01-0001- SPARTAN CHEMICAL PERU S.A.C.	0.00	0.0000	0.00	420.00	9.5538	4012.60	8,870.00	84,742.21
			15/10/201 01-0001- INDUSTRIAS QUIMILUZ E.I.R.L.	0.00	0.0000	0.00	350.00	9.5538	3,343.83	8,520.00	81,398.38
			22/10/201 03-0001- VARIOS - CONTRIBUYENTES	0.00	0.0000	0.00	600.00	9.5538	5,732.28	7920.00	75,666.10
			10/11/201 01-0001- DIXISA S.A.C.	2,780.00	13.53	37,613.40	0.00	0.00	0.00	10,700.0	113,279.50
			18/11/201 01-0001- JOSE ABADIA M. IMPORTACIONES SAC	0.00	0.0000	0.00	2,780.00	10.59	29,431.50	7920.00	83,891.17



